



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2017-11-20

BiZK.V.6610.50.2017

PAN

JERZY SULIGA

STAROSTA WŁOSZCZOWSKI

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016, poz. 1870 z późn. zm.), art. 6 ust. 4 pkt 4, art. 16 ust. 2 oraz art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor wojewódzki w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 779 z dnia 26 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Z-ce Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego.
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 797 z dnia 29 września br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu,

przeprowadził w dniu 4 października 2017r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym we Włoszczowie, ul. Wiśniowa 10, 29-100 Włoszczowa.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania - przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie - dotacji celowych, udzielonych z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od dnia 1 stycznia 2017r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Starosta Włoszczowski został powiadomiony pismem z dnia 25 września 2017r., znak: BiZK.V.6610.50.2017.

Na podstawie dokonanych ustaleń wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

Kontrola obejmowała zakresy obowiązków dwóch wydziałów. Wydział Edukacji, Kultury i Spraw Obywatelskich Starostwa Powiatowego we Włoszczowie jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu włoszczowskiego. Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa Powiatowego we Włoszczowie jest wydziałem współpracującym w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali pracownicy ww. Wydziałów.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Starostwo Powiatowe we Włoszczowie zgodnie z podpisanym w dniu 18 października 2016r. aneksem do porozumienia z dnia 12 października 2015r. zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Włoszczowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019 oraz na podstawie zawartej umowy z dnia 24 października 2016r. w sprawie udzielenia przez wojewodę dotacji celowej na zadania zlecone ustawą - staroście - z zakresu administracji rządowej związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r. - zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego Nr FN.I.3111.1.2017 z dnia 6 lutego 2017r. - otrzymało dotację celową w dziale 750 – *Administracja Publiczna* rozdziale 75045 – *Kwalifikacja wojskowa* w wysokości łącznej 35.000 zł (§2110 – 20.000 zł, §2120 – 15.000 zł), z przeznaczeniem na zorganizowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu włoszczowskiego w 2017r.

Wspomnianą dotację Powiat otrzymał w pełnej wysokości, co potwierdza dokumentacja źródłowa Jednostki, tj. ewidencja analityczna konta 901 – *Dochody budżetu*, a także wyciągi bankowe.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację źródłową, tj. między innymi dowody finansowo-księgowo potwierdzające poniesione wydatki, ewidencję analityczną konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki* oraz rozliczenia dotacji celowych przeznaczonych na kwalifikację wojskową w 2017r. ustalono, że środki otrzymane przez Powiat Włoszczowski w okresie objętym kontrolą na realizację ww. zadania wykorzystane zostały w kwocie łącznej 26.511,92 zł (§ 2110 – 19.795,40 zł, § 2120 – 6.716,52 zł).

Różnica pomiędzy środkami przekazanymi z budżetu państwa dla Powiatu w związku z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017r., a środkami wykorzystanymi stanowiła kwotę ogółem 8.488,08 zł (§ 2110 – 204,60 zł, § 2120 – 8.283,48 zł). Niewykorzystana część dotacji zwrócona została na rachunek Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach przelewem z dnia 25 kwietnia 2017r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 78.

W oparciu o przedłożone przez Powiat do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach rozliczenie kosztów przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017r. (pismo znak: EKO.5570.4.2017.IV z dnia 10 kwietnia 2017r.), decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 10 maja 2017r., znak: FN.I.3111.159.2017, zmniejszono plan dotacji celowych w Dziale 750, Rozdziale 75045, o kwotę ogółem 8.487,00 zł (§ 2110 kwota 204,00 zł i § 2120 kwota 8.283,00 zł). Powyższą zmianę wprowadzono do budżetu Powiatu na 2017r. uchwałą Nr 49/17 Zarządu Powiatu Włoszczowskiego z dnia 18 maja 2017r.

- 1) Kontroli poddano 100 % wydatków rzeczowych zaewidencjonowanych w rozdziale 75045, w paragrafie 4210. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, które podpisane zostały przez kontrolujących oraz Skarbnika Powiatu Włoszczowskiego. Stwierdza się, że wydatki rzeczowe poniesione na organizację kwalifikacji wojskowej, w tym na: wyposażenie pomieszczeń, zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie i Wojskowemu Komendantowi Uzupelnień w Kielcach oraz na zapewnienie bezpieczeństwa i utrzymania porządku w lokalu urzędowania ww. organów były poniesione zasadnie i zostały przeznaczone na zakup sprzętu komputerowego, fartuchów, artykułów biurowych, pieczętek.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowy zawarte w dniu 11 stycznia 2017r. pomiędzy Powiatem Włoszczowskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a:
 - Zespołem Opieki Zdrowotnej we Włoszczowie w przedmiocie udzielania świadczeń zdrowotnych polegających na przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób

podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską we Włoszczowie;

- Gabinetem Okulistycznym „OKO” w przedmiocie wykonywania konsultacji okulistycznych dla potrzeb Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie;

W zawartych umowach prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Tym samym Starosta Włoszczowski wywiązał się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 zawartego porozumienia¹. Za wykonane badania specjalistyczne ww. podmioty lecznicze wystawiły faktury VAT: nr 00025/2017 na kwotę 1.200,00 zł i nr FV/0173/02/2017/S2 na kwotę 195,00 zł. Do powyższych faktur dołączone były wykazy przebadanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując wzór:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty.

Należności za wykonane usługi medyczne Starostwo Powiatowe we Włoszczowie uregulowało przelewami z dnia 17 lutego 2017r. oraz z dnia 24 lutego 2017r.

- 3) Pozytywnie ocenia się wywiązanie Starosty Włoszczowskiego z obowiązku o którym mowa w art. 32a ust. 1 pkt 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. W zawartej w dniu 11 stycznia 2017r. umowie z Domem Kultury we Włoszczowie w sprawie wynajęcia pomieszczeń dla potrzeb przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej prawidłowo określono prawa i obowiązki stron. Umowa zawierała termin obowiązywania (od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 14 lutego 2017r.) jak i również określono cenę najmu w wysokości 6.000,00 zł. Za wynajem lokalu wystawiona została w dniu 14 lutego 2017r. faktura VAT nr 21/02/2017 na kwotę 6.000,00 zł zgodnie z zawartą umową. W dniu 17 lutego 2017r. Starostwo Powiatowe we Włoszczowie uregulowało należność przelewem.
- 4) Pozytywnie ocenia się zawarte przez Starostwo Powiatowe we Włoszczowie, umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych oraz z 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu, w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica) oraz 1 osobą zatrudnioną w celu utrzymania porządku i czystości w lokalu komisji. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie, tj. od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 14 lutego 2017r. Na wynagrodzenia z tytułu ww. umów przeznaczono łącznie 7.400 zł brutto za okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu. Przysługujące osobom wynagrodzenia zostały wypłacone przelewami w dniu 17 lutego 2017r.

¹ Porozumienie z dnia 12 października 2015r. zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Zarządem Powiatu Włoszczowskiego, w sprawie powierzenia i przejęcia niektórych zadań związanych z przeprowadzaniem kwalifikacji wojskowej w latach 2016-2019.

5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego:

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie, w charakterze członka komisji, powołane były zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 30 stycznia 2017r. do dnia 14 lutego 2017r., łącznie 12 dni roboczych. Na dodatkowe wynagrodzenia przysługujące członkom Komisji wydatkowano w sumie 5.040,00 zł brutto. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według wzoru:

**liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji x stawka
przysługująca za dzień (posiedzenie) = przysługujące wynagrodzenie.**

Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Należne wynagrodzenia wypłacono przelewami w dniu 17 lutego 2017r. Dalsza kontrola wypłaconych wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej we Włoszczowie wykazała, że sekretarz komisji pełnił swoją funkcję poza godzinami pracy zawodowej wynikającymi z umowy o pracę ze Starostwem Powiatowym we Włoszczowie. Przez okres trwania kwalifikacji wojskowej na terenie powiatu włoszczowskiego sekretarz komisji przebywał na urlopie wypoczynkowym. Na tę okoliczność osoba pełniąca ww. funkcję złożyła stosowne oświadczenie. Wobec powyższego pobranie dodatkowego wynagrodzenia - przez sekretarza - za udział w pracach komisji jest zgodne z art. 30 ust. 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej.

6) Poddane kontroli dowody finansowo-księgowo ujęte zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej i uregulowane terminowo oraz w pełnej wysokości. Dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI



Łukasz Surma

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Janiszewska-Bujala

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego